

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 24 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drawno za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Krystyna Goździk – Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Drawno za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia – z uwagami dotyczącymi niezgodności danych, zawartymi w uzasadnieniu niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Drawno za 2016 rok wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie celem zaopiniowania w dniu 31 marca 2017 r.

Przedłożone sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo pod względem formalnym. Skład Orzekający stwierdził, iż spełnia ono wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.) i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane ujęte w sprawozdaniu są na ogół zgodne z ewidencją RIO w Szczecinie oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Dokumenty te wykazują następujące wykonanie wartości zaplanowanych:

Wykonanie budżetu:	2015	2016	wsk. dynamiki (%)
--------------------	------	------	-------------------

<i>A. Dochody</i>			
- plan:	20 199 612,43 zł	23 129 181,15 zł	14,50%
- wykonanie:	21 184 295,87 zł	21 844 319,50 zł	3,12%
- % wykonania:	104,87%	94,44%	
<i>A1. Dochody bieżące</i>			
- plan:	16 986 354,82 zł	20 476 939,78 zł	20,55%
- wykonanie:	17 990 371,89 zł	20 421 362,83 zł	13,51%
- % wykonania:	105,91%	99,73%	
<i>A2. Dochody majątkowe</i>			
- plan:	3 213 257,61 zł	2 652 241,37 zł	-17,46%
- wykonanie:	3 193 923,98 zł	1 422 956,67 zł	-55,45%
- % wykonania:	99,40%	53,65%	
<i>B. Wydatki</i>			
- plan:	20 673 032,43 zł	22 972 860,82 zł	11,12%
- wykonanie:	19 440 870,38 zł	20 455 252,11 zł	5,22%
- % wykonania:	94,04%	89,04%	
<i>B1. Wydatki bieżące</i>			
- plan:	16 549 733,48 zł	20 074 690,40 zł	21,30%
- wykonanie:	15 556 957,02 zł	18 999 362,21 zł	22,13%
- % wykonania:	94,00%	94,64%	
<i>B2. Wydatki majątkowe</i>			
- plan:	4 123 298,95 zł	2 898 170,42 zł	-29,71%
- wykonanie:	3 883 913,36 zł	1 455 889,90 zł	-62,51%
- % wykonania:	94,19%	50,23%	
<i>C. Wynik budżetu</i>			
- plan:	-473 420,00 zł	156 320,33 zł	-133,02%
- wykonanie:	1 743 425,49 zł	1 389 067,39 zł	-20,33%
- % wykonania:	x	888,60%	
<i>D. Rozchody wykonane:</i>	<i>92 142,80 zł</i>	<i>400 000,00 zł</i>	<i>334,11%</i>
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	76 992,80 zł	400 000,00 zł	419,53%
- pożyczki (udzielone):	15 150,00 zł	0,00 zł	-100,00%
<i>D. Przychody wykonane:</i>	<i>1 236 095,93 zł</i>	<i>2 887 728,62 zł</i>	<i>133,62%</i>
w tym:			
- kredyty i pożyczki, obligacje:	120 000,00 zł	0,00 zł	-100,00%
- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	1 101 295,93 zł	2 887 728,62 zł	162,21%
 Kwota długu na koniec roku:	 7 972 942,00 zł	 7 572 942,00 zł	 -5,02%
z tego:			

- kredyty i pożyczki:	7 972 942,00 zł	7 572 942,00 zł	-5,02%
Relacja zadłużenia ogółem do dochodów:	37,64%	34,67%	

Z powyższego wynika, iż relacja określona przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została zachowana; wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone zgodnie z przepisami o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Przedłożone sprawozdanie wskazuje także na zachowanie w toku wykonania budżetu relacji określonej przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, reglamentującym spłatę zadłużenia, o którym mowa w tym przepisie.

Analiza sprawozdania nie wykazała wystąpienia przekroczenia kwot planowanych wydatków na koniec roku budżetowego w rozmiarze mogącym skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, jak również nie wykazała wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Z uwagi na przepis art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi Skład Orzekający zauważa, iż wykonane w 2016 r. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przewyższają wydatki poniesione na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie przeciwdziałania narkomanii o 2 832,43 zł. Ponadto Skład Orzekający podnosi, iż – wyodrębniane na podstawie art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach – wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokości 639 010,14 zł, co przewyższa dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wykonane w wysokości 599 253,91 zł.

Skład Orzekający stwierdził także następujące rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w opiniowanym sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy za 2016 r. i danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych za wskazany okres:

- w załączniku Nr 1 wykazano wykonanie dochodów w dz. 900: rozdz. 90001 § 2460 w wysokości 1 552 zł, a w sprawozdaniu Rb-27S w wysokości 0 zł, natomiast w rozdz. 90002 § 0490 w wysokości 597 701,91 zł, a w sprawozdaniu Rb-27S w wysokości 599 253,91 zł,

- w załączniku Nr 5 wykazano w zakresie dotacji celowych na zadania własne: w dz. 750 rozdz. 75095 § 2360 plan w łącznej wysokości 9 380 zł oraz wykonanie w łącznej wysokości 5 500 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S plan w wysokości 15 000 zł i wykonanie w wysokości 11 120 zł, natomiast w dz. 926 rozdz. 792605 § 2360 plan w łącznej wysokości 125 620 zł oraz wykonanie łącznie w takiej samej wysokości, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S plan w wysokości 120 000 zł i wykonanie w takiej samej wysokości,

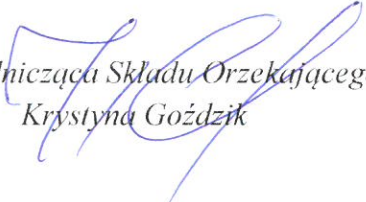
- w załączniku Nr 5 dla zadania realizowanego pn. WOPR-w zakresie ratownictwa wodnego w dz. 754 rozdz. 75415 wskazano § 2360, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S wskazano prawidłowo - § 2820.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeżenie w toku wykonywania budżetu pod-

stawowych relacji wyznaczonych powołanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy. Podkreśla się przy tym, że wydając niniejszą opinię, mimo iż ze względów formalnych zawiera ona wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, Skład Orzekający nie dokonał oceny stopnia wykonania budżetu. Ocena stopnia realizacji budżetu, a także ocena działań organu wykonawczego pod kątem gospodarności i celowości, należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia Gminy. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.


Przewodnicząca Składu Orzekającego
Krystyna Goździk